

**EVALUASI PERENCANAAN PAJAK DALAM MEMINIMALISASI
PPH BADAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
BETON SURABAYA)**

SKRIPSI



OLEH:

**DEBBIE RUSCIANTO
3203010270**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**

2015

**EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK DALAM
MEMINIMALISASI PPH BADAN (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BETON SURABAYA)**

SKRIPSI

diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

DEBBIE RUSCIANTO
3203010270

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015**

PERYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama :Debbie Rusciano

NRP :3203010270

Judul Tugas Akhir :EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN
PAJAK DALAM MEMINIMALISASI PPH
BADAN (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BETON DI
SURABAYA)

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*Digital Library*) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Hak Cipta.

Demikian Pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2015

Yang menyatakan,



(Debbie Rusciano)

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK DALAM
MEMINIMALISASI PPH BADAN (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BETON DI SURABAYA)**

OLEH:

DEBBIE RUSCIANTO
3203010270

Telah disetujui dan diterima untuk
diajukan ke tim penguji

PEMBIMBING I :

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ronny Irawan', is written over a faint, circular official stamp.

Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA

Tanggal: 14 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh: Debbie Rusciano NRP 3203010270, Telah diuji pada tanggal 01 April 2015 dan dinyatakan LULUS oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Bernadetta Dina N., SE., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dehan,

Dr. Leticia Lasdi, MM, Ak
NIK 321.03.0370

Ketua Jurusan,


Ariston Oki Esa, SE, MA, BAP, Ak
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmatNya yang berlimpah sehingga skripsi yang berjudul **Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Dalam Meminimalisasi PPh Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Industri Beton di Surabaya)**, dapat terselesaikan dengan baik. Adapun skripsi ini digunakan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Keberhasilan dalam pengerjaan skripsi ini tidaklah lepas dari bantuan dan dukungan dari semua pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa, SE, MA, BAP., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan pikiran dalam memberikan arahan dan masukan selama proses bimbingan skripsi.
4. Bapak/Ibu dosen, rekan-rekan mahasiswa/i jurusan akuntansi, serta tata usaha Universitas Katolik Widya mandala Surabaya yang telah banyak membantu penulis dalam pengerjaan skripsi selama ini.
5. Yang tersayang kedua orang tua, terima kasih atas semua doa, motivasi, inspirasi, serta dukungan baik moral maupun material. Adik terkasih, Daniel Rusciano dan David Rusciano terima kasih

atas segala perhatian dan kasih yang tercurah kepada penulis selama penyelesaian naskah ini.

6. Teman-teman penulis yaitu Lintar, Ricky, Jessica, Vonny, Sherly, Mel, Angel, dan Ely yang selalu memberikan dukungan selama ini
7. Semua pihak terkait yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya. Akhir kata, karena disadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka sangat diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Surabaya, 14 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	V
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	13
2.2.1. Definisi pajak dan sistem pemungutan pajak.....	13
2.2.2. Pengertian badan sebagai subjek pajak.....	14
2.2.3. Penghasilan dan biaya	15
2.2.4. Pajak penghasilan.....	24
2.2.5. Usaha jasa konstruksi	33
2.2.6. Manajemen Pajak.....	35
2.2.7. Kepatuhan perpajakan.....	37
2.2.8. Perencanaan Pajak.....	38
2.2.9. Laporan keuangan fiskal.....	42
2.2.10. Alternatif pemilihan aktiva tetap.....	45

2.3. Rerangka berpikir	50
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	51
3.1. Desain Penelitian	51
3.2. Objek Penelitian	51
3.3. Jenis dan Sumber Data	51
3.4. Metode Pengumpulan Data	52
3.5. Teknik Analisis Data	52
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	54
4.2. Deskriptif Data	54
4.3. Analisis dan Pembahasan	67
4.3.1. Koreksi Fiskal Awal PT X.....	67
4.3.2. Kepatuhan Perpajakan PT X.....	69
4.3.3. Pemilihan Metode untuk PPh 21 Karyawan.....	74
4.3.4. Analisis Metode PPh 21 dalam PPh Badan.....	86
4.3.5. Perencanaan Pajak dalam Perolehan aktiva tetap....	95
4.4.6. Perhitungan PPh badan PT X jika biaya-biaya yang Dapat dikurangkan dimaksimalkan.....	118
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	121
5.1. Simpulan	121
5.2. Saran	122
DAFTAR KEPUSTAKAAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	12
Tabel 2.2. Ketentuan Besarnya PTKP	27
Tabel 2.3. PTKP Berdasarkan Status	28
Tabel 2.4. Tarif Umum Pajak bagi Wajib Pajak Orang Pribadi	29
Tabel 2.5. Tarif Jasa Konstruksi	35
Tabel 2.6. Rumus <i>Gross Up</i> untuk Perhitungan Tunjangan PPh ps 21 .	41
Tabel 4.1. Laporan Rugi/Laba PT X tahun 2013	58
Tabel 4.2. Tanggal setor dan Lapor kewajiban PPh ps 21 tahun 2013 ...	71
Tabel 4.3. Tanggal Pembayaran PPh 25	73
Tabel 4.4. Perhitungan PPh ps 21 Karyawan Tetap PT X untuk Metode <i>Gross</i> dan <i>net basis</i>	76
Tabel 4.5. Perhitungan PPh psa 21 Karyawan Tetap PT X untuk metode <i>Gross Up</i>	78
Tabel 4.6. Rekapitulasi Perhitungan PPh Ps 21 tahun 2013 Karyawan Tetap Metode <i>Gross</i>	82
Tabel 4.7. Rekapitulasi Perhitungan PPh Ps 21 tahun 2013 Karyawan Tetap Metode <i>Net Basis</i>	82
Tabel 4.8. Rekapitulasi Perhitungan PPh Ps 21 tahun 2013 Karyawan Tetap Metode <i>Gross Up</i>	83
Tabel 4.9. Rekapitulasi perbandingan Ketiga metode	84
Tabel 4.10. Perbandingan Perhitungan Laba/Rugi untuk PPh bukan Final PT X tahun 2013	91
Tabel 4.11. Perbandingan Efisiensi Beban Pajak Metode <i>Gross</i> dan <i>Net</i>	94
Tabel 4.12. Perbandingan Efisiensi Beban Pajak Metode <i>Net</i> dan <i>Gross Up</i>	95

Tabel 4.13. Jadwal Pembayaran Angsuran Kredit Bank	98
Tabel 4.14. <i>Present Value</i> Biaya Bunga Kredit	100
Tabel 4.15. Biaya Penyusutan Fiskal pada Alternatif Kredit	103
Tabel 4.16. Jadwal Pembayaran <i>Leasing</i>	106
Tabel 4.17. <i>Present Value</i> Biaya Bunga <i>Leasing</i> dan Angsuran Pokok dalam Rupiah.....	108
Tabel 4.18. <i>Present Value</i> Biaya Eksekutori	110
Tabel 4.19. Biaya Penyusutan Fiskal pada Alternatif <i>Leasing</i>	113
Tabel 4.20. Perbandingan Penghematan Pajak Antara Alternatif Pembelian dengan Kredit dan <i>Leasing</i>	116

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1.Rerangka Berpikir	50

ABSTRAK

EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK DALAM MEMINIMALISASI PPh BADAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BETON DI SURABAYA)

Tujuan penelitian yang ingin dicapai adalah untuk mengevaluasi penerapan perencanaan pajak atas pajak penghasilan badan yang dilakukan oleh PT X perusahaan Industri Beton di Surabaya dan untuk menganalisa apakah perencanaan pajak yang dilakukan sudah benar – benar optimal dalam meminimalisasi pajak penghasilan badan PT X.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT X telah memenuhi kewajiban perpajakannya dengan baik dan PT X patuh terhadap peraturan perpajakan yang berlaku. Hal ini terbukti dengan tidak adanya surat teguran atas pajak atau denda maupun sanksi administrasi perpajakan. Pajak penghasilan pasal 21 karyawan dapat dilakukan dengan menggunakan metode *Gross Up*, sehingga dapat meminimalisasi pajak penghasilan badan dan gaji yang dibayarkan kepada karyawan tidak perlu lagi dipotong. Untuk perolehan aktiva tetap, perencanaan pajak yang paling baik dilakukan untuk meminimalisasi pajak adalah dengan melakukan *leasing*, karena beban yang diperbolehkan lebih besar dan membuat pajak penghasilan menjadi lebih kecil.

PT X sebaiknya memaksimalkan bukti dan daftar nominatif agar biaya – biaya yang semula tidak dapat dijadikan sebagai pengurang laba dapat dijadikan sebagai pengurang laba. Hal ini dilakukan agar dapat memaksimalkan perencanaan pajak yang dilakukan PT X.

Kata kunci: evaluasi perencanaan pajak, pajak penghasilan pasal 21 karyawan, dan minimalisasi pajak penghasilan badan

ABSTRACT

EVALUATION OF THE APPLICATION OF TAX PLANNING AGENCY IN MINIMIZING INCOME TAX (CASE STUDY IN CONCRETE IN SURABAYA INDUSTRIES)

The research objective to be achieved is to evaluate the implementation of tax planning for corporate income tax by PT X Concrete Industries company in Surabaya and to analyze whether tax planning is correct - really optimal in minimizing corporate income tax PT X.

The results showed that PT X has fulfilled tax obligations properly and PT X adhere to existing tax regulations . This is evidenced by the absence of the above warning letter or a fine or penalty tax of tax administration . Income tax article 21 employees can be done by using the method of Gross Up , so as to minimize corporate income tax and the salaries paid to employees no longer need to be cut . For the acquisition of fixed assets , tax planning is best done to minimize the tax is the lease , which allowed for a greater burden and make the income tax becomes smaller .

PT X should maximize the evidence and nominative list that costs - costs that previously could not be used as a reduction of income can be used as a deduction from income . This is done in order to maximize tax planning PT X.

Keywords : evaluation of tax planning , income tax article 21 employees , and corporate income tax minimization